

Акт

11.12.2023 г.

г. Грозный

На основании приказа Министерства культуры Чеченской Республики (далее-Минкультуры ЧР) № 78-п от 08.12.2023 г., мною, старшим специалистом 1 разряда Минкультуры ЧР Х.В. Хадаевым проведена аудиторская проверка финансово-хозяйственной деятельности и состояния основных средств и материальных ценностей в ГБУК «Республиканский центр культуры и искусства» за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.

Проверка начата 08.12.2023 г. и закончена 11.12.2023 г.

В проверяемом периоде распорядителями кредитов являлись:

- директор ГБУК «Республиканский центр культуры и искусства»
М.А. Джаналиев;

- гл. бухгалтер ГБУК «Республиканский центр культуры и искусства»
А.Р. Ибрагимов - весь период.

ГБУК «Республиканский центр культуры и искусства» (далее Учреждение) имеет самостоятельный баланс, печать, штампы, лицевой счет в УФК по г. Грозный.

Форма собственности государственная (бюджетная организация).

Вышестоящая организация - Министерство культуры ЧР.

В структуру учреждения входят:

	Наименования	Сеть	По штату	Факт кол-во ед.	Вакансия
1	АУП	1	7	7	-
2	Бухгалтерия	1	5	4	-
3	Технический отдел	1	22	22	-
	Всего:	3	34	34	-

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности

Первоначальный план финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2022 год (далее по тексту - план ФХД) утвержден директором Учреждения в сумме – 19755324,03 руб.

Уточненный план ФХД Учреждения на 2022 год увеличен на сумму – 5578156,63 рублей и составил в сумме – 25333480,56 рублей, в том числе:

- субсидии на выполнение государственного задания – 18091079,34 рублей;
- субсидии целевые - 5700000 рублей;
- средства от приносящей доход деятельности – 2538586,79 рублей.

Остаток средств на начало текущего финансового года 996176,57

Согласно отчету об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности ф. № 0503737 общий объем поступлений в 2022 году составил – 25960074,59 руб. или 98,47 % от уточненных плановых назначений.

Изменение показателей плана финансово-хозяйственной деятельности, фактическое финансирование Учреждения по подстатьям классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) характеризуются следующими данными:

№ п/п	КОСГУ	Наименование статьи	Утв. плановых назначений на 2022 г.	Через лицевые счета	Исполнено	Отклонение (+ -)
	2	3	4	5	6	8
1	211	Заработная плата	11399442,25	11399442,25	11399442,25	-
2	213	Начисления на выплаты по оплате труда	3778767,20	3778767,20	3778767,20	-
3	221	Услуги связи	73430,62	31764,29	31764,29	41666,33
4	223	Коммунальные услуги	483548,90	483548,90	483548,90	-
5	247	Коммунальные услуги	902654,77	902654,77	902654,77	-
6	225	Содержание имущества	39052,94	39052,94	39052,94	-
7	226	Прочие работы и услуги	35000,00	35000,00	35000,00	-
8	291	Налоги, пошлины и сборы	1204611,66	1204611,66	1204611,66	-
9	291	Налоги, пошлины и сборы	6571,00	6571,00	6571,00	-
10	292	Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах	18000,00	18000,00	18000,00	-
11	343	Приобретение ГСМ	150000,00	150000,00	150000,00	-
		Итого:	18091079,34	18049413,01	18049413,01	41666,33
Приносящий доход деятельности (собственные доходы учреждения)						
14	225	Содержание имущества	2538586,79	2210661,58	2210661,58	327925,21
		Итого:	2538586,79	2210661,58	2210661,58	327925,21
Субсидии на иные цели						
15	226	Прочие работы и услуги	5700000,00	5700000,00	5700000,00	-
		Итого:	5700000,00	5700000,00	5700000,00	-
		Всего:	26329666,13	25960074,59	25960074,59	369591,54

Как видно из таблицы, в составе расходов 57,65 % или 15178209,45 руб. занимают расходы, направленные на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда. На приобретение услуг направлено 9367582,48 руб. или 35,58 %,.

Расходы на приобретение нефинансовых активов составили 150000,00 руб. или 0,57 %, прочие расходы составили 1229182,66 руб. или 4,67 %.

Проверкой достоверности и законности совершения операций по лицевому счету нарушений не установлено. Учет операций ведется на основании первичных документов.

Суммы, отраженные в выписках казначейства соответствуют приложенным к ним первичным документам.

Списанные со счета денежные средства отнесены на соответствующие счета бухгалтерского учета.

Остаток средств на начало и конец месяца по выпискам казначейства соответствует данным Главной книги и журнала операций № 2 с безналичными денежными средствами.

Учет и сохранность основных средств и товарно-материальных ценностей

Все товарно-материальные ценности Учреждения находятся в подотчете материально-ответственных лиц. Договора о полной материальной ответственности заключены с ними со всеми.

По учету на 31.12.2022 г. числятся товарно-материальные ценности на общую сумму 79721954,28 руб., в том числе:

- нежилые помещения	(101.12) -	73902585 руб.;
- транспортные средства	(101.35)	1934000 руб.;
- машины и оборудование	(101.34)	1309992,21 руб.;
- производственный и хоз. инвентарь	(101.36)	2575377,07руб.

Проведенной выборочной проверкой наличия сохранности основных средств и МЦ установлено:

- недостачи или излишков ОС, МЦ нет.

Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках, открываемых на соответствующие объекты основных средств.

Нарушений при выборочной проверке правильности учета, сохранности и списания материальных запасов в проверяемом периоде не выявлено.

Проверка состояния расчетов с поставщиками и подрядчиками за товары и услуги

Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги ведется в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4.

В проверяемом периоде товарно-материальные ценности и услуги приобретались путем заключения договоров с поставщиками и подрядчиками. По состоянию на 01.01.2022 г. задолженность на балансе Учреждения значится по кредиту в сумме – 655040,93 руб.

За проверяемый период дебетовый оборот составил в сумме 9552682,48 руб. и кредитовый оборот составил – 8897641,55 руб.

В 2022 году Учреждением заключено - 28 договоров на общую сумму – 8897641,55 руб.

Договора заключены в основном на приобретение коммунальных услуг, услуг связи, услуг по техническому обслуживанию газового оборудования и котельных установок, вывоз мусора, охрану объекта, текущий ремонт здания, обслуживание программного обеспечения, доступ к сети Интернет, обслуживание «Контур-Экстерн», проведение мероприятий, очистка сточных вод, а списание осуществляется на основании актов выполненных работ и актов приемки-сдачи с приложением документов, подтверждающих затраты.

Государственные (муниципальные) контракты (договора) заключены в соответствии с действующим Федеральным законом от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Нарушений в правильности заключения и исполнения договоров не выявлено.

Приобретенные товарно-материальные ценности и оказанные услуги оприходованы и отнесены на соответствующие счета бухгалтерского учета.

Согласно актам приемки работ, услуги на поставку товаров оказаны в полном объеме.

Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками осуществлялся на балансовых счетах, соответствующих действующему плану счетов бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях

Проверка соблюдения штатной дисциплины, правильности начисления и своевременности выплаты заработной платы

Штатное расписание Учреждения на 2022 год утверждено директором Учреждения численностью 34 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 949953,52 руб.

Начисление заработной платы работникам Учреждения производилось согласно табелям учета рабочего времени за фактически отработанное время в соответствии с постановлением Правительства Чеченской Республики от 30.11.2015 года № 225 «Об утверждении Положения об отраслевой системе оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений культуры, искусства и кинематографии в Чеченской Республике» (в редакции постановления Правительства Чеченской Республики от 09.07.2018 г. № 138).

По данным бухгалтерского учета в 2022 году начислена заработная плата работникам Учреждения в сумме 11399442,25 рублей.

Удержания из заработной платы составили 1524826 руб., в том числе: НДФЛ 1400228 руб.; взносы в профсоюзный фонд 124598 руб. Перечислено на лицевые счета сотрудникам 9874616,25 руб.

Выборочной проверкой правильности начисления заработной платы нарушений не установлено.

По учетным данным, на 31.12.2022 года задолженность по заработной плате не значится.

Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в журнале операций № 6.

Проверка состояния бухгалтерского учета и отчетности

Бухгалтерский учет и отчетность в проверяемом периоде ведется согласно Федеральному закону от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174-н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

Учет и обработка бухгалтерских операций осуществляется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1-С Предприятие 8»

Отчеты составляются своевременно в установленные сроки, порядок и периодичность предоставления отчетов в соответствующие органы соблюдаются.

Состояние бухгалтерского учета и отчетности за проверяемый период удовлетворительное.

Старший специалист 1 разряда
МК ЧР



Х.В. Хадаев

Директор ГБУК «Республиканский центр
культуры и искусства»



М.А. Джаналиев

Гл. бухгалтер ГБУК «Республиканский центр
культуры и искусств»



А.Р. Ибрагимов

Один экземпляр получил (а):